# RELATÓRIO

# GEAFI

02 | 2021

FUNPRESP-JUD

# 1. Introdução

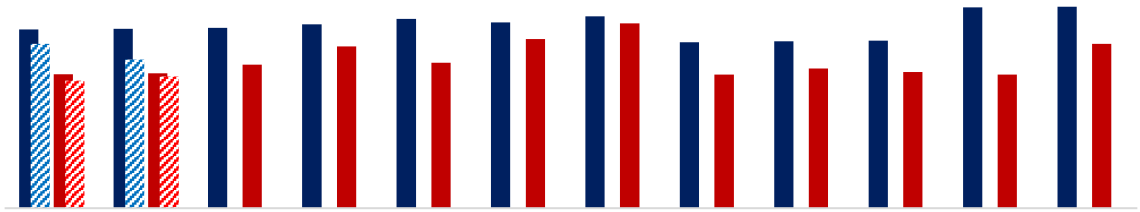
Este relatório, elaborado pela Gerência de Administração e Finanças, consiste em um conjunto de informações, na forma de textos, indicadores, gráficos e tabelas, com o intuito de apresentar a programação e execução orçamentárias por meio das principais contas das Demonstrações do Plano de Gestão Administrativa – DPGA, evidenciando as despesas administrativas da entidade, além de acompanhar os indicadores de gestão estabelecidos para o período e registrar as contratações de prestadores de serviços, necessárias ao apoio devido às atividades de gestão da Funpresp-Jud.

# 2. Receitas e Despesas

Considerada uma importante atividade do acompanhamento orçamentário, tomando este como ferramenta de gestão, o cotejamento das despesas e receitas realizadas com as orçadas aponta o quanto a entidade está alinhada ou distanciada de seu planejamento.

São consideradas todas a despesas previstas para o mês em todas as classes descritas no DPGA e sua execução é analisada mensalmente.

**Gráfico 1: Receitas e Despesas – Orçadas em 2021 e Realizadas até Fevereiro/2021**



| | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maio | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Receita Orçada (A) | 1.758.045 | 1.765.905 | 1.773.760 | 1.808.150 | 1.864.408 | 1.828.320 | 1.886.718 | 1.634.189 | 1.641.100 | 1.647.900 | 1.975.434 | 1.983.071 |
| Receita Realizada (B) | 1.616.562 | 1.462.414 | | | | | | | | | | |
| Var. Rec % (B/A) | 92,0% | 82,8% | | | | | | | | | | |
| Despesa Orçada (C) | 1.318.523 | 1.328.149 | 1.413.018 | 1.593.202 | 1.431.279 | 1.663.384 | 1.818.167 | 1.315.845 | 1.373.825 | 1.339.563 | 1.313.311 | 1.617.795 |
| Despesa Realizada (D) | 1.256.179 | 1.294.430 | | | | | | | | | | |
| Var. Desp %* (D/C) | 95,3% | 97,5% | | | | | | | | | | |

Fonte: Módulo financeiro e Módulo contábil do TrustPrev.
* Índice de Eficiência Orçamentária Mês.

# 3. Acompanhamento da Execução Orçamentária 2021

O acompanhamento da execução orçamentária trata do confronto da previsão de despesas inscritas no orçamento diante das despesas efetivas incorridas no período. Desta forma, a entidade deve utilizar os recursos autorizados por meio dos créditos orçamentários para a fixação das despesas e acompanhar sua execução, de forma a garantir o cumprimento das obrigações assumidas em decorrência da operação administrativa e dos investimentos previstos em novos projetos.

Eventuais variações mensais na execução orçamentária superiores a 5%, para mais ou para menos, do “percentual meta” de 95%, ou seja, qualquer percentual inferior à 90% ou superior à 100% de realização, implicará em registro de justificativa, informada pelo gestor responsável pela rubrica orçamentária, a saber:

**Quadro 1: Rubricas e Seus Gestores**

| RUBRICA | GESTOR |
|---|---|
| Pessoal e Encargos | Gepes - Gerência de Gestão de Pessoas |
| Treinamentos/Congressos/Seminários | Gepes - Gerência de Gestão de Pessoas |
| Viagens e Estadias | Gabin - Gabinete da Presidência |
| Serviços de Terceiros | Geafi - Gerência de Administração e Finanças |
| PGTI – Plano Gerencial de Tecnologia da Informação | Getec - Gerência de Tecnologia e Informação |
| PGCM – Plano Gerencial de Comunicação e Marketing | Gecom - Gerência de Comunicação e Marketing |
| Manutenção | Geafi - Gerência de Administração e Finanças |
| Tributos | Gcont - Gerência de Contabilidade |
| Outras Despesas | Gejur - Gerência Jurídica |

Fonte: Geafi - Gerência de Administração e Finanças

Na Tabela 2, a seguir, são demonstrados os créditos orçamentários reservados para o mês de fevereiro e as respectivas despesas realizadas. Em sequência, as rubricas que apresentam maior desvio na relação orçado/realizado serão explicadas com maior nível de detalhamento.

**Tabela 2: Execução Orçamentária – Fevereiro/2021**

| ITENS | DESPESAS ORÇADAS | | DESPESAS REALIZADAS | | | | SALDO A REALIZAR (A-D) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ANO (A) | NO MÊS (B) | NO MÊS – R$ (C) | NO MÊS - % *(C/B)* | ATÉ O MÊS – R$ (D) | ATÉ O MÊS - % *(D/A)* | |
| **DESPESAS ADMINISTRATIVAS** | **17.526.060,71** | **1.328.149,21** | **1.294.430,26** | **97,46** | **2.550.608,67** | **14,55** | **14.975.452,04** |
| **PESSOAL E ENCARGOS** | **12.024.873,69** | **1.017.162,28** | **1.093.697,97** | **107,52** | **2.024.043,08** | **16,83** | **10.000.830,61** |
| *FOLHA DE PAGAMENTOS* | *10.591.039,16* | *907.897,06* | *976.773,82* | *107,59* | *1.811.012,75* | *17,10* | *8.780.026,41* |
| *ESTAGIÁRIOS* | *155.835,99* | *12.986,33* | *17.929,39* | *138,06* | *17.929,39* | *11,51* | *137.906,60* |
| *BENEFÍCIOS* | *1.277.998,54* | *96.278,88* | *98.994,76* | *102,82* | *195.100,94* | *15,27* | *1.082.897,60* |
| **TREINAMENTOS/CONGRESSOS/SEMINÁRIOS** | **493.899,45** | **22.827,65** | **16.089,05** | **70,48** | **36.633,82** | **7,42** | **457.265,63** |
| **VIAGENS E ESTADIAS** | **93.205,00** | **9.078,00** | **0,00** | **-** | **0,00** | **-** | **93.205,00** |
| **SERVIÇOS DE TERCEIROS** | **3.174.245,57** | **178.256,90** | **97.290,16** | **54,58** | **219.206,67** | **6,91** | **2.955.038,90** |
| **DESPESAS GERAIS** | **452.050,00** | **20.500,00** | **12.176,38** | **59,40** | **19.417,31** | **4,30** | **432.632,69** |
| *PGTI – Plano Ger. de Tecnologia da Informação* | *225.250,00* | *0,00* | *661,45* | *-* | *661,45* | *0,29* | *224.588,55* |
| *PGCM – Plano Ger. de Comunicação e Marketing* | *51.200,00* | *10.000,00* | *5.585,00* | *-* | *5.585,00* | *10,91* | *45.615,00* |
| *MANUTENÇÃO* | *175.600,00* | *10.500,00* | *5.929,93* | *56,48* | *13.170,86* | *7,50* | *162.429,14* |
| **TRIBUTOS** | **1.115.999,96** | **80.324,38** | **75.170,34** | **93,58** | **251.301,43** | **22,52** | **864.698,53** |
| **OUTRAS DESPESAS** | **171.787,04** | **0,00** | **6,36** | **-** | **6,36** | **0,00** | **171.780,68** |
| *CONTENCIOSO* | *171.787,04* | *0,00* | *6,36* | *-* | *6,36* | *0,00* | *171.780,68* |

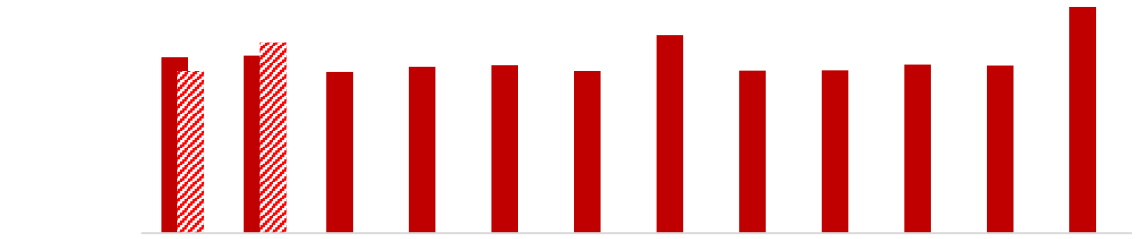
Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev e Caderno Orçamentário de 2021.

## 4.1. Pessoal e Encargos:

As despesas com pessoal e encargos englobam os pagamentos realizados no mês com a folha de pagamentos dos empregados (próprios e cedidos) e Conselheiros, além das incorridas com o pagamento de benefícios (auxílios saúde, alimentação e creche) e com os estagiários.

A execução deste conjunto de despesas ficou 7,52% acima do orçado para o mês.

**Gráfico 2: Acompanhamento Orçamentário – Pessoal e Encargos**



| | jan | fev | mar | abr | mai | jun | jul | ago | set | out | nov | dez |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Orçado | 1.008.51 | 1.017.16 | 924.847 | 954.489 | 963.526 | 930.319 | 1.135.93 | 932.348 | 933.314 | 966.676 | 961.308 | 1.296.43 |
| Realizado | 930.345 | 1.093.69 | | | | | | | | | | |
| Execução (%) | 92,25 | 107,52 | | | | | | | | | | |

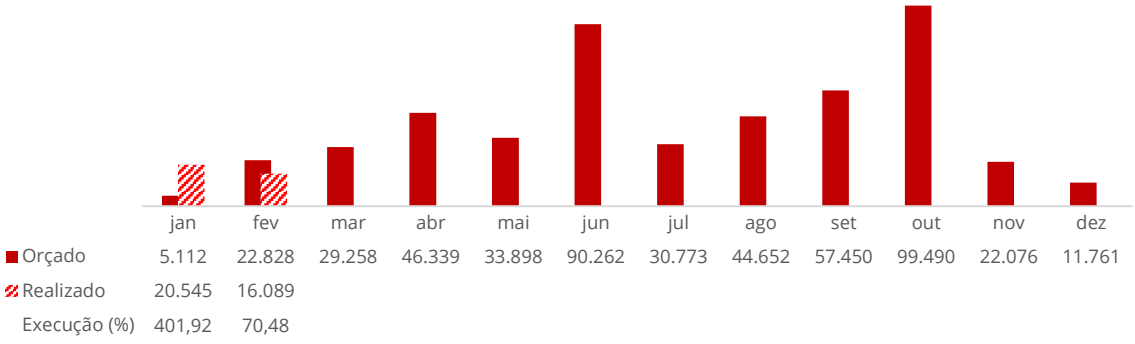
**Explicações da área gestora:** O desvio identificado se explica pelo adiantamento de 13º para 17 (dezessete) empregados, 1 (um) diretor e 1 (um) servidor cedido. Além disso, a despesa com estagiários, que deveria ter ocorrido no fim de janeiro, por atraso na cobrança por parte do fornecedor, ocorreu no início de fevereiro, ocasionando 2 (dois) pagamentos para o contratado no mesmo mês.

## 4.2. Treinamentos/Congressos/Seminários:

Durante o mês de fevereiro 10 (dez) empregados e 1 (uma) conselheira foram autorizados a participar de cursos relacionados às atividades desempenhadas na gestão da entidade. Além disso, foram contratadas 2 (duas) assinaturas para acesso à plataforma educacional Alura, beneficiando a Gerência de Tecnologia e Informação, disponibilizando diversas possibilidades de capacitação *online* ao longo do ano. Além disso, ainda dentro da rubrica, ocorreu a palestra *in company:* Sensibilização sobre Conduta, Ética e Integridade no contexto das Entidades Fechadas de Previdência Complementar – EFPC.

Deve-se registrar que, computadas as despesas com capacitação de empregados e dirigentes em cursos *online* e certificações, foi executado no mês, 70,48% do orçamento total destinado para a referida despesa no ano.

**Gráfico 3: Acompanhamento Orçamentário – Treinamentos/Congressos/Seminários**



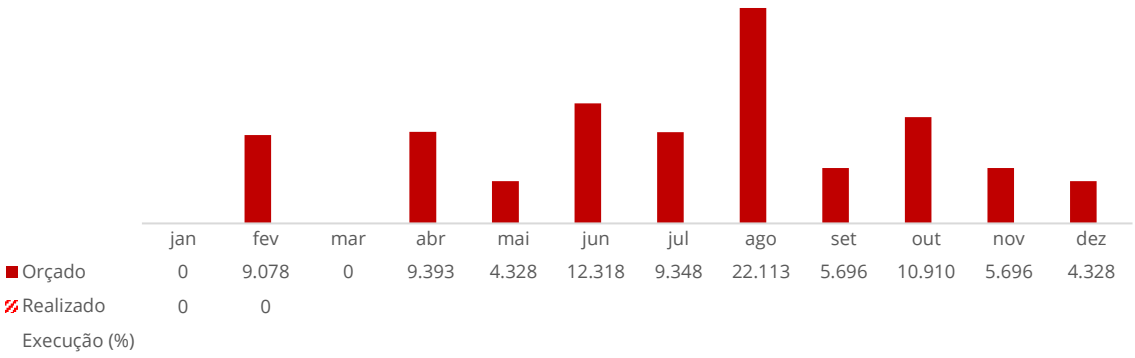
| | jan | fev | mar | abr | mai | jun | jul | ago | set | out | nov | dez |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Orçado | 5.112 | 22.828 | 29.258 | 46.339 | 33.898 | 90.262 | 30.773 | 44.652 | 57.450 | 99.490 | 22.076 | 11.761 |
| Realizado | 20.545 | 16.089 | | | | | | | | | | |
| Execução (%) | 401,92 | 70,48 | | | | | | | | | | |

**Explicações da área gestora:** Apesar da boa quantidade de treinamentos realizados no mês, os custos representativos desses treinamentos ficaram aquém do valor orçado. Espera-se que o desvio identificado seja compensado ao longo do ano, já que algumas das capacitações previstas no Orçamento Anual foram antecipadas e outras tiveram sua inscrição quitada antes da efetiva realização, como é a praxe desse tipo de despesa.

## 4.3. Viagens e Estadias:

Não ocorreram viagens a serviço no mês de fevereiro. Tal como verificado no mês anterior, não ocorreram despesas nessa rubrica.

**Gráfico 4: Acompanhamento Orçamentário – Viagens e Estadias**



| | jan | fev | mar | abr | mai | jun | jul | ago | set | out | nov | dez |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Orçado | 0 | 9.078 | 0 | 9.393 | 4.328 | 12.318 | 9.348 | 22.113 | 5.696 | 10.910 | 5.696 | 4.328 |
| Realizado | 0 | 0 | | | | | | | | | | |
| Execução (%) | | | | | | | | | | | | |

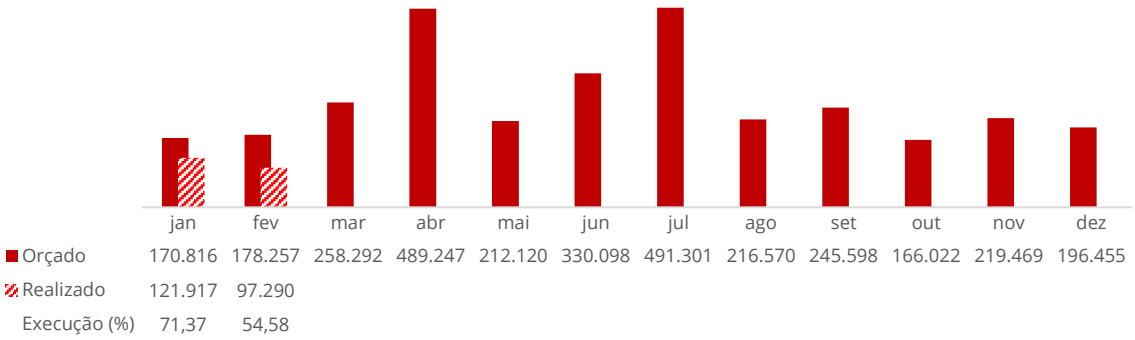
**Explicações da área gestora:** Devido ao cenário atípico decorrente da pandemia do Covid-19, as viagens e estadias permaneceram suspensas, razão pela qual não foram despendidos os valores orçados para o mês de fevereiro.

## 4.4. Serviços de Terceiros:

As despesas com serviços de terceiros representam as contratações que suportam o apoio administrativo na consecução de suas atividades.

No mês de fevereiro, a rubrica executou 54,58% do orçamento previsto.

**Gráfico 5: Acompanhamento Orçamentário – Serviços de Terceiros**



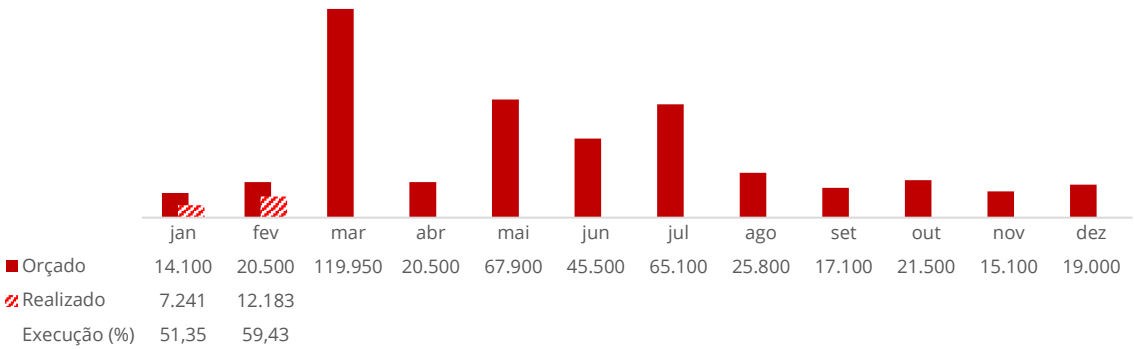
| | jan | fev | mar | abr | mai | jun | jul | ago | set | out | nov | dez |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Orçado | 170.816 | 178.257 | 258.292 | 489.247 | 212.120 | 330.098 | 491.301 | 216.570 | 245.598 | 166.022 | 219.469 | 196.455 |
| Realizado | 121.917 | 97.290 | | | | | | | | | | |
| Execução (%) | 71,37 | 54,58 | | | | | | | | | | |

**Explicações da área gestora:** Não foram executadas as contratações previstas para gestão da carteira de empréstimo e do sistema de controle de investimentos, além de outras de menor monta. Além disso, o pagamento pela assinatura da plataforma Bloomberg, prevista no Caderno Orçamentário para este mês, deverá ocorrer em março.

## 4.5. Despesas Gerais:

Despesas Gerais é a rubrica orçamentária aglutinante das despesas previstas para o Plano Gerencial da Tecnologia da Informação – PGTI, Plano Gerencial de Comunicação Marketing – PGCM e manutenção das instalações. A rubrica executou no mês 59,43% do orçamento previsto.

**Gráfico 6: Acompanhamento Orçamentário – Despesas Gerais**



| | jan | fev | mar | abr | mai | jun | jul | ago | set | out | nov | dez |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Orçado | 14.100 | 20.500 | 119.950 | 20.500 | 67.900 | 45.500 | 65.100 | 25.800 | 17.100 | 21.500 | 15.100 | 19.000 |
| Realizado | 7.241 | 12.183 | | | | | | | | | | |
| Execução (%) | 51,35 | 59,43 | | | | | | | | | | |

**Explicações da área gestora:** Em relação ao cumprimento do PGCM, a única despesa prevista, referente à realização de palestra, ocorreu pela metade do valor orçado, reduzindo sua execução.

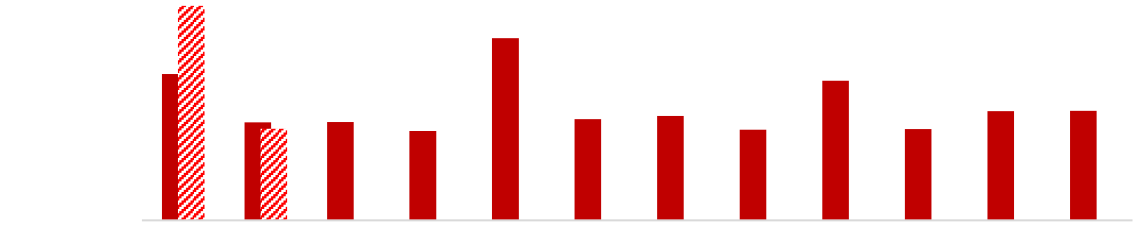
Já em relação aos custos previstos para manutenção da sede, subitem 4.3.9 do Caderno Orçamentário, verifica-se a execução de 56,54% do orçamento previsto para o mês, sendo gasto apenas com energia elétrica e material de expediente. O desvio pode ser explicado pelo fato de a equipe de trabalho se encontrar em *home office*, reduzindo ou anulando eventuais despesas com material de expediente e manutenção de equipamentos.

## 4.6. Tributos:

A rubrica orçamentária Tributos registra as despesas com o pagamento dos impostos, taxas e contribuições, mais especificamente, PIS, Cofins, Tafic e IPTU.

No mês de fevereiro, as despesas relativas a essa rubrica ficaram dentro do previsto, sendo realizados 93,58% de sua previsão.

**Gráfico 7: Acompanhamento Orçamentário – Tributos**



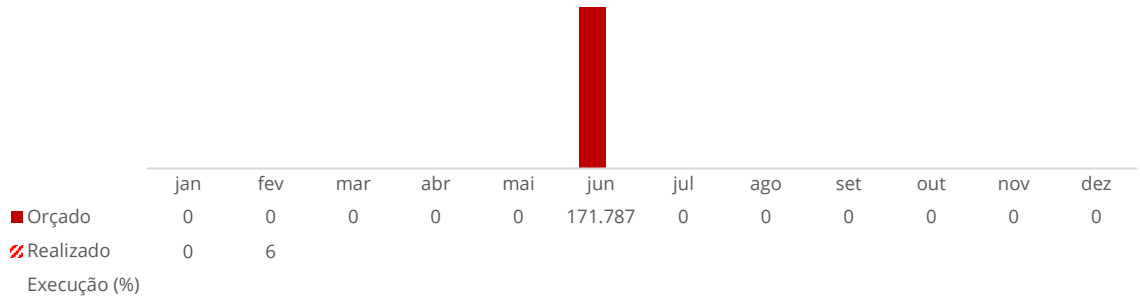
| | jan | fev | mar | abr | mai | jun | jul | ago | set | out | nov | dez |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Orçado | 119.978 | 80.324 | 80.671 | 73.234 | 149.507 | 83.100 | 85.713 | 74.363 | 114.666 | 74.964 | 89.662 | 89.816 |
| Realizado | 176.131 | 75.170 | | | | | | | | | | |
| Execução (%) | 146,80 | 93,58 | | | | | | | | | | |

## 4.7. Outras Despesas:

A rubrica Outras Despesas reúne as despesas orçadas para eventuais contenciosos jurídicos.

No mês de fevereiro ocorreu o pagamento de custas judiciais no valor de R$ 6,36, sendo que, dada a natureza da rubrica, de execução incerta, não havia previsão correspondente para o mês.

**Gráfico 8: Acompanhamento Orçamentário – Outras Despesas**




# 4. Indicadores de Gestão

A apuração e acompanhamento dos Indicadores de Gestão visam à comparabilidade da composição de gastos administrativos bem como estimular a eficiência na gestão da Fundação. Nesse sentido, a partir deste ano, o Relatório Geafi busca alinhar as nomenclaturas e metodologias de cálculo dos indicadores aprovados pelo Conselho Deliberativo com aquelas utilizadas pela Previc, conforme detalhamento contábil disponibilizado no Relatório das Despesas Administrativas das EFPC, publicadas anualmente pelo órgão regulador.

**Quadro 2: Indicadores de Gestão – Composição**

| Informações Quantitativas | Indicadores das Despesas Administrativas |
|---|---|
| a) ***População***: Total de participantes ativos, aposentados e pensionistas. | ***Nível de Execução Orçamentária***: Percentual sobre valor do total de despesas administrativas orçadas. |
| b) ***Ativo Total***: Consolidação dos ativos do plano de benefícios sob gestão da entidade. | ***Despesa per capita***: Valor do total de despesas administrativas, conforme item "d", em relação ao total de participantes, conforme item "a", apurados em base anual. |
| c) ***Total de Receitas Administrativas***: Consolidação das receitas da gestão administrativa, correspondendo à soma das receitas da gestão previdencial, investimentos e demais receitas. | ***Despesa sobre Ativo Total***: Relação entre o total de despesas administrativas, conforme item "d", em relação ao ativo total da entidade, apurado conforme item "b". |
| d) ***Total de Despesas Administrativas***: Consolidação das despesas da gestão administrativa, correspondendo à soma das despesas da gestão previdencial, de investimentos e demais despesas. | ***Despesa sobre a Receita***: Relação entre o total de despesa administrativa, conforme item "d", e a receita administrativa, apurada conforme item "c". |

Fonte: Previc – Relatório das Despesas Administrativas das EFPC - 2019

**Quadro 3: Indicadores de Gestão – Fevereiro/2021**

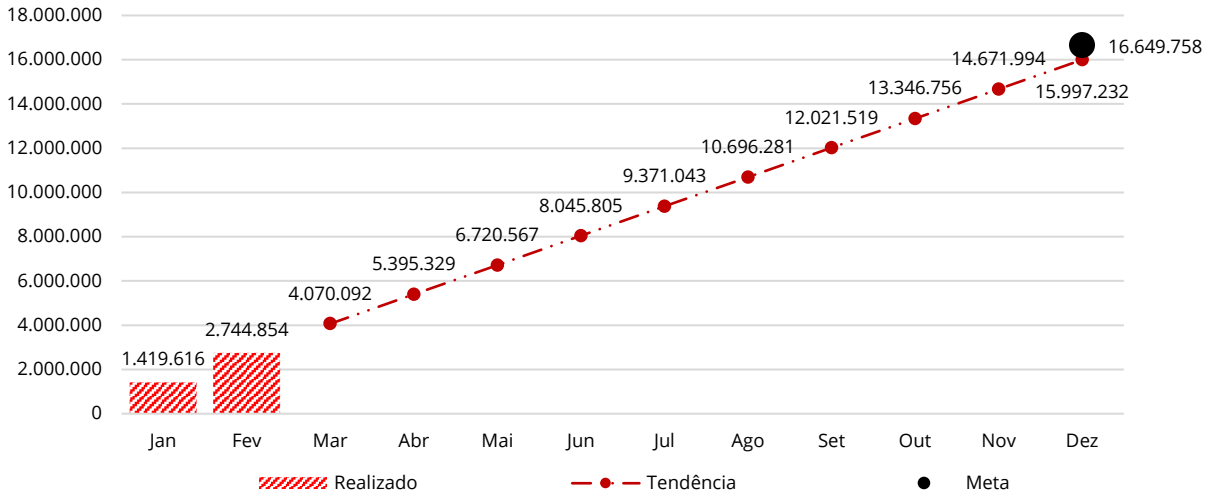
| Indicadores de Gestão | Orçado 2021 | Projetado 2021 (A) | Meta 2021 (95% Orçado) (B) | Var. Proj./Meta % (A/B) |
|---|---|---|---|---|
| Nível de Execução Orçamentária – R$ | 17.526.061 | 15.997.232 | 16.649.758 | 96,08% |
| Despesa *per capita* – R$ | 796,64 | 773,29 | 756,81 | 102,18% |
| Despesa Sobre o Ativo Total – % | 1,02 | 1,02 | 0,97 | 105,15% |
| Despesa Sobre a Receita – % | 81,26 | 118,62 | 77,20 | 153,65% |

Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT.

## 5.1. Nível de Execução Orçamentária

No mês de fevereiro, analisadas em regime de competência, as despesas realizadas superaram as estimativas orçamentárias em 3,71%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a execução orçamentária alcançará 96,08% de sua meta.

**Gráfico 9: Execução Orçamentária Acumulada – Realizado x Tendência x Meta (R$)**




Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

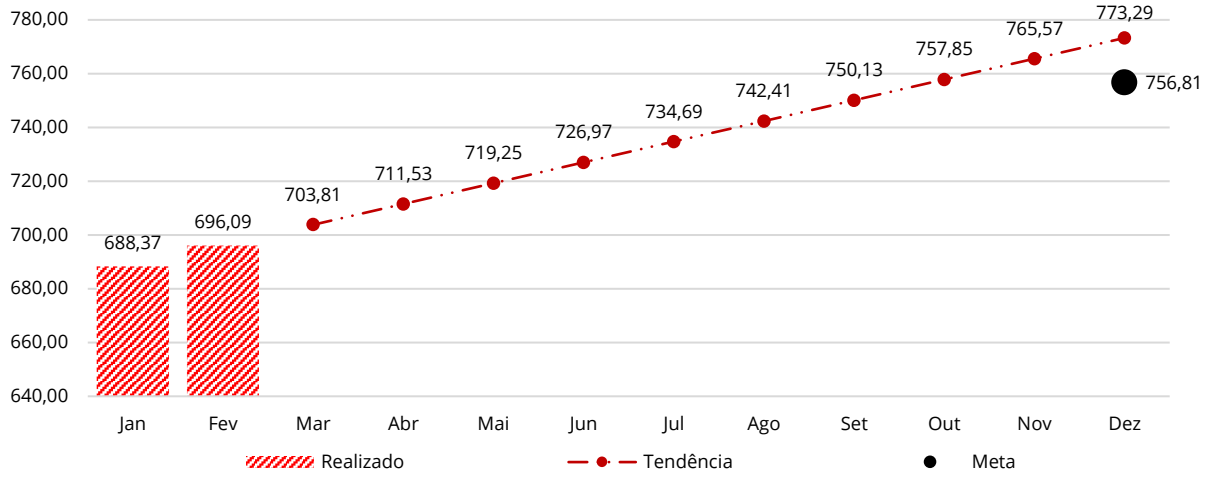
## 5.2. Despesa *per capita*

A despesa administrativa *per capita* indica os gastos administrativos por participante, cujo custeio é feito pela combinação de recursos de patrocinadores, participantes e demais fontes de custeio listadas no artigo 3º da Resolução CGPC nº 29, de 2009. O indicador permite a realização de comparações acerca da estrutura de custos das EFPC, contudo deve ser avaliado considerando as diferenças entre os padrões e modelos de negócios (porte, importância – ESI ou não-ESI, patrocínio – pública ou privada, etc).

Eram esperados, conforme Seção 6 do Caderno Orçamentário, 20.333 participantes no mês de fevereiro, contudo, o número apurado ficou acima da expectativa, com o total de 21.073,

variando positivamente em 3,64%. Assim, como consequência, a despesa *per capita* ficou 3,59% abaixo da inicialmente prevista para o mês, alcançando R$ 696,09. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 a despesa *per capita* de R$ 773,29, superando em 2,18% a meta estabelecida.

**Gráfico 10: Despesa per capita – Realizado x Tendência x Meta (R$)**



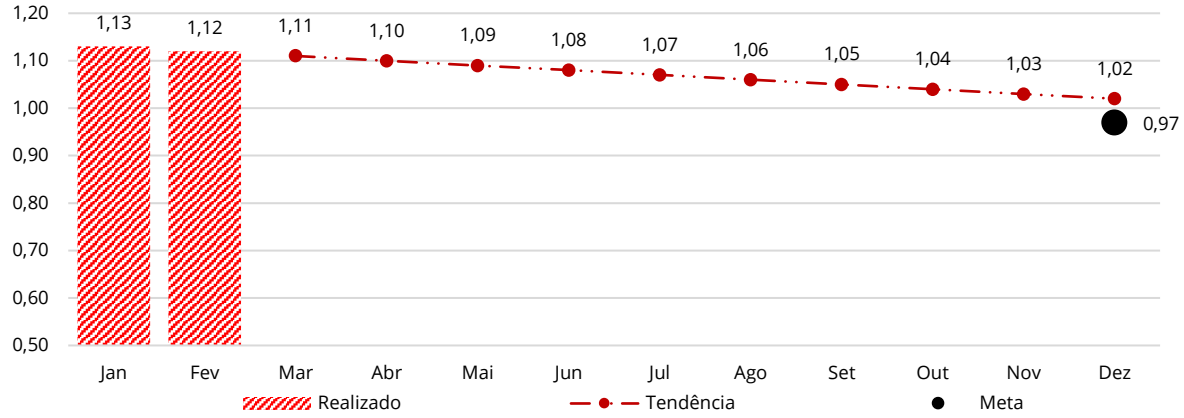

Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

## 5.3. Despesa sobre o Ativo Total

A Despesa Administrativa sobre Ativo Total indica o percentual de quanto representam os gastos operacionais em relação aos ativos sob gestão pela EFPC. O indicador permite analisar a estrutura de custos sopesada pelo volume de recursos acumulados, possibilitando a comparação relativa entre entidades.

No mês de fevereiro, o ativo total apurado superou o orçado em 1,02%, com isso a relação mantida entre este e a despesa com funcionamento foi apurada em 1,12%. Mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa Sobre o Ativo Total excederá a meta estabelecida em 5,15%.

**Gráfico 11: Despesa sobre o Ativo Total – Realizado x Tendência x Meta (%)**



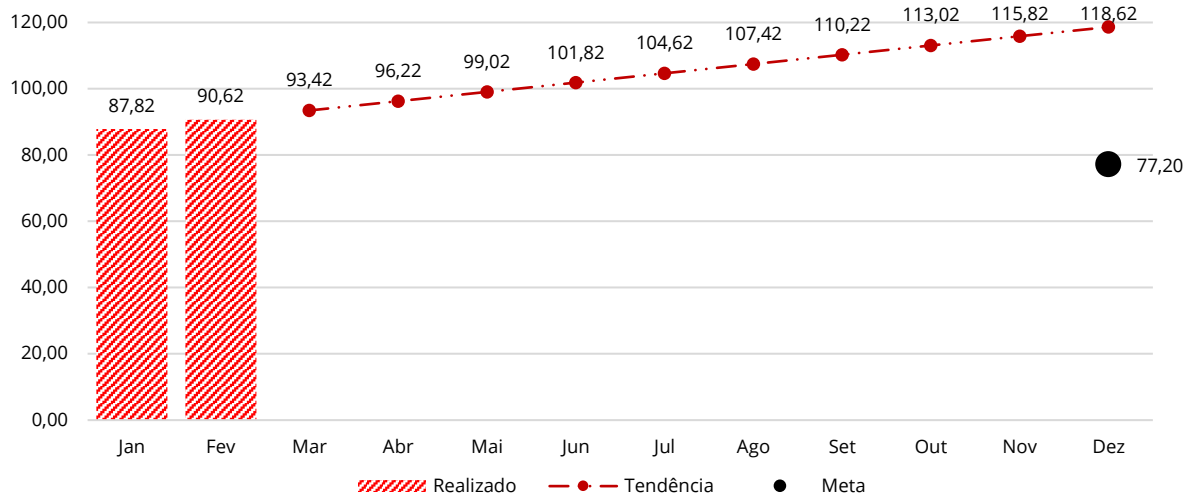

Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

## 5.4. Despesa sobre a Receita

A Despesa Administrativa sobre Receita demonstra a utilização ou a constituição do fundo administrativo, permitindo analisar a origem das fontes de custeio do PGA.

No mês de fevereiro, 90,62% de toda a arrecadação do PGA foi utilizada pela operação da Funpresp-Jud. O indicador merece atenção especial e espera-se que ao longo do ano este se aproxime de sua meta, contudo, mantida a tendência para este indicador, projeta-se para o ano de 2021 que a Despesa sobre a Receita excederá a meta estabelecida em 53,65%.

**Gráfico 12: Despesa sobre a Receita – Realizado x Tendência x Meta (%)**




Fonte: Gerência de Contabilidade – GCONT e Caderno Orçamentário 2021.

# 5. Prestação de Suprimentos de Fundos (Cartão de Crédito)

O Suprimento de Fundos é uma autorização de execução orçamentária e financeira por uma forma diferente da normal, tendo como meio de pagamento o cartão de crédito corporativo, com a finalidade de efetuar despesas que, pela sua excepcionalidade, não possam ser precedidas de licitação ou sua dispensa, em conformidade com a Lei nº 8.666/93.

As despesas com Suprimento de Fundos somente podem ser realizadas nas seguintes condições:

a) Eventuais, sem a possibilidade de planejamento prévio;

b) Pequeno vulto;

c) Que exijam pronto pagamento.

**Quadro 4: Suprimento de Fundos – Fevereiro/2021**

| Serviços / Produtos | Fornecedor | Pagamentos (em reais) |
|---|---|---|
| Manutenção | Edivan Xavier da Silva | 700,00 |
| Tarifa Bancária | Banco do Brasil S.A. | 16,00 |
| **TOTAL** | | **716,00** |

Fonte: Módulo financeiro da TrustPrev.

# 6. Contratos Firmados ou Aditivados

O Quadro a seguir apresenta os contratos firmados ou aditivados no mês de fevereiro.

**Quadro 5: Contratos e Termos Aditivos assinados em Fevereiro/2021**

| Contratada | Contrato / Termo Aditivo | Data | Processo | Valor | Finalidade |
|---|---|---|---|---|---|
| Brasilmed Auditoria Médica e Serviços Ltda. | Contrato nº. 3/2021 | 08/02/2021 | 00115/2021 | - | Prestação de serviços de ginástica laboral |

**Brasília, 28 de junho de 2021.**

**Gerência de Administração e Finanças**
**Diretoria de Administração**